



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ ИВАЊИЦА, ИВАЊИЦА
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на увећање
плате запослених за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и
јавне набавке у периоду
од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године**



Број: 400- 1143/2020-05/16
Београд, 7. јун 2021. године



Садржај:

1	УВОД.....	5
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1	УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ	5
2.1.1	Специјална болница није испунила прописане услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених.	5
2.1.1.1	Опис неправилности	5
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	6
2.1.2	Специјална болница је за пет месеци 2019. године линеарно увећала плате запослених на основу одлуке директора, без предлога непосредних руководиоца	6
2.1.2.1	Опис неправилности	6
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	7
2.1.3	Специјална болница је извршила расходе по основу увећања плате запослених, а да није у потпуности поштовала одредбе прописа који уређују ову област и није у току 2019. године обавештавала репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима на месечном нивоу који представљају основ за исплату стимулације	7
2.1.3.1	Опис неправилности	7
2.1.3.2	Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3	Оцена мера исправљања	8
2.2	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	8
2.2.1	Специјална болница није формирала тим за планирање набавки и није у потпуности применила дефинисану процедуру ради утврђивања процењене вредности јавне набавке	8
2.2.1.1	Опис неправилности	8
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.2.2	Специјална болница није у одлукама о покретању поступка јавне набавке навела податке о апропријацији у финансијском плану.....	9
2.2.2.1	Опис неправилности	9
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	9
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	10



2.2.3	Специјална болница није конкурсном документацијом предвидела да је понуђач дужан да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности	10
2.2.3.1	Опис неправилности	10
2.2.3.2	Исказане мере исправљања	10
2.2.3.3	Оцена мера исправљања	11
2.2.4	Специјална болница није моделом уговора који се реализују у две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години	11
2.2.4.1	Опис неправилности	11
2.2.4.2	Исказане мере исправљања	11
2.2.4.3	Оцена мера исправљања	12
2.2.5	Специјална болница није одредила лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци и није спровела организационе и техничке мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци	12
2.2.5.1	Опис неправилности	12
2.2.5.2	Исказане мере исправљања	12
2.2.5.3	Оцена мера исправљања	13
2.2.6	Специјална болница је преузела обавезе преко вредности уговора.....	14
2.2.6.1	Опис неправилности	14
2.2.6.2	Исказане мере исправљања	14
2.2.6.3	Оцена мера исправљања	14
2.2.7	Специјална болница је, по закљученим уговорима повећала обим набавке до и преко 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци супротно Закону о јавној набавци 15	
2.2.7.1	Опис неправилности	15
2.2.7.2	Исказане мере исправљања	15
2.2.7.3	Оцена мера исправљања	16
2.2.8	Специјална болница није прописала издавање наруџбенице за јавне набавке на које се закон не примењује.....	16
2.2.8.1	Опис неправилности	16
2.2.8.2	Исказане мере исправљања	16
2.2.8.3	Оцена мера исправљања	16
2.2.9	Специјална болница није закључила писани уговор за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	16



*Послеревизиони извештај о мерама исправљања Специјалне болнице за рехабилитацију
Ивањица, Ивањица*

2.2.9.1	Опис неправилности	16
2.2.9.2	Исказане мере исправљања	17
2.2.9.3	Оцена мера исправљања	17
2.2.10	Специјална болница је у 2018. и 2019. години набавила електро и технички материјал без спроведеног поступка јавне набавке	17
2.2.10.1	Опис неправилности	17
2.2.10.2	Исказане мере исправљања	18
2.2.10.3	Оцена мера исправљања	18
2.2.11	Специјална болница је у 2018. години набавила услуге мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке	18
2.2.11.1	Опис неправилности	18
2.2.11.2	Исказане мере исправљања	19
2.2.11.3	Оцена мера исправљања	19
2.2.12	Специјална болница је у 2018. и 2019. години набавила услуге кабловске телевизије и интернета без спроведеног поступка јавне набавке	19
2.2.12.1	Опис неправилности	19
2.2.12.2	Исказане мере исправљања	19
2.2.12.3	Оцена мера исправљања	20
2.2.13	Специјална болница је у 2019. години набавила грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке	20
2.2.13.1	Опис неправилности	20
2.2.13.2	Исказане мере исправљања	20
2.2.13.3	Оцена мера исправљања	20
2.2.14	Специјална болница је у 2019. години набавила грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке	21
2.2.14.1	Опис неправилности	21
2.2.14.2	Исказане мере исправљања	21
2.2.14.3	Оцена мера исправљања	21
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1 УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-1143/2020-05/11 од 18. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ

2.1.1 Специјална болница није испунила прописане услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених.

2.1.1.1 Опис неправилности

Специјална болница је током 2019. године увећавала плате запосленима, а да није утврдила учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, што представља основ за утврђивање увећања плате, што није у складу са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Закључак 1.1.2).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да утврде структуру цене коштања услуга које се пружају на тржишту и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, а ради утврђивања висине прихода који се могу издвојити за увећања плате запослених.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је Управни одбор донео одлуку о усвајању структуре цене коштања услуга које се пружају на тржишту.



Као доказ о предузетим активностима достављена је Одлука Управног одбора Специјалне болнице о усвајању структуре цене коштања услуга које се пружају на тржишту бр. 196 од 01.02.2021. године.

Увидом у Одлуку о структури цена коштања услуга које се пружају на тржишту је утврђено да овом одлуком утврђена структура цене коштања за следеће услуге које се пружају у Специјалној болници: рехабилитација: БО дан, пансионска услуга – пун пансион; пансионска услуга – преноћиште; пансионска услуга – полупансион; пансионска услуга – припреме спортиста; пансионска услуга – рекреативна настава; доручак; ручак; вечера; услуге у Служби за физикалну медицину (по спецификацији услуга); услуге у Интернистичкој служби; лабораторијске услуге; услуге прања веша; пакет услуга за четири особе – сауна и хидромасажна када; услуга превоза санитетом и преглед ортопеда и неуролога. За сваку од услуга је у структури цене коштања дат назив и износ трошка почев од трошкова рада, материјала и комуналних трошкова до зависних трошкова набавке. За сваку ову услугу је одређено учешће трошкова рада у приходу.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Специјална болница је за пет месеци 2019. године линеарно увећала плате запослених на основу одлуке директора, без предлога непосредних руководилаца

2.1.2.1 Опис неправилности

Специјална болница није за сваког запосленог прибавила предлог оцене радног доприноса од непосредног руководиоца запосленог који је овлашћен да да такав предлог већ је свим запосленима у јуну, јулу, септембру и октобру 2019. године линеарно увећала основну плату за 10%, а у децембру 2019. године за 30% што није у складу са одредбама члана 3. ст. 4. и 5. Правилника о наградама и стимулацији запослених и мерама за непоштовање радне дисциплине и повреду радне обавезе (Закључак 1.1.3).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да у јануару, фебруару, марту 2021. године није утврђен вишак сопствених прихода над расходима из сопствених прихода. У првом месецу у којем буде утврђен вишак сопствених прихода над расходима из сопствених прихода, Специјална болница ће доставити предлог непосредног руководиоца оцене доприноса радног ангажовања за сваког запосленог.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у допуни одазивног извештаја број 1317 од 24. фебруара 2021. године:

Као доказ о предузетим мерама достављен је:

- 1) План активности садржан у одазивном извештају,



- 2) Исплатне листе запослених за месец јануар, фебруар и март из којих се види да није вршен обрачун и исплата стимулације за месец јануар, фебруар и март,
- 3) Извештај за фебруар 2021. године о утврђивању вишка сопствених прихода над расходима из сопствених прихода бр. 388 од 4. марта 2021. године.
- 4) Извештај за март 2021. године о утврђивању вишка сопствених прихода над расходима из сопствених прихода бр. 545 од 5. априла 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно да Специјална болница у јануару, фебруару и марту 2021. године није вршила увећање плате запосленима из сопствених прихода јер није остваривала вишак сопствених прихода над расходима насталим у сврху остваривања тих прихода. Специјална болница ће доставити доказе о предузетој мери у првом месецу у коме буде остварила вишак сопствених прихода над расходима насталим пружењем услуга уз наплату по основу којих се остварују сопствени приходи. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Специјална болница је извршила расходе по основу увећања плате запослених, а да није у потпуности поштовала одредбе прописа који уређују ову област и није у току 2019. године обавештавала репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима на месечном нивоу који представљају основ за исплату стимулације

2.1.3.1 Опис неправилности

Специјална болница је извршила расходе по основу увећања плате запосленима (стимулација) у износу од 4,36 милиона динара, а да није на месечном нивоу утврдила вишак сопствених прихода над расходима из сопствених прихода, као ни утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу ради остваривање права на увећање плате по основу стимулације, што није у складу са чланом 93. ст. 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Закључак 1.2.1).

Специјална болница није у току 2019. године обавештавала репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима на месечном нивоу који представљају основ за исплату стимулације, што није у складу са одредбом члана 93. ст. 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Закључак 1.2.2).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да у јануару, фебруару и марту 2021. године није вршила увећање плате запосленима из сопствених прихода јер није остваривала



вишак сопствених прихода над расходима насталим у сврху остваривања тих прихода. и да ће у првом месецу када се стекну услови доставити доказе да је утврдила вишак сопствених прихода над расходима, као и учешће трошкова рада у оствареном приходу ради остваривања права на увећање плате по основу стимулације. Специјална болница је доставила одштампану електронску пошту којом обавештава репрезентативни синдикат да у фебруару и марту 2021. године није утврђен вишак сопствених прихода над расходима из сопствених прихода.

Утврђено је да Специјална болница у јануару, фебруару и марту 2021. године није обрачунавала и исплаћивала стимулације запосленима, да у наведеном периоду није остарила вишак сопствених прихода над расходима насталим у сврху остваривања тих прихода. и да је о томе обавестила репрезентативни синдикат.

Као доказ о предузетим активностима достављен су:

- 1) Обрачун плате за јануар, фебруар и март 2021. године.
- 2) Извештај за фебруар 2021. године о утврђивању вишка сопствених прихода над расходима из сопствених прихода бр. 388 од 4. марта 2021. године.
- 3) Извештај за март 2021. године о утврђивању вишка сопствених прихода над расходима из сопствених прихода бр. 545 од 5. априла 2021. године.
- 4) Електронска пошта упућена синдикату од 4. марта 2021. године;
- 5) Електронска пошта упућена синдикату од 5. априла 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.2.1 Специјална болница није формирала тим за планирање набавки и није у потпуности применила дефинисану процедуру ради утврђивања процењене вредности јавне набавке

2.2.1.1 Опис неправилности

Специјална болница није формирала тим за планирање набавки и није применила дефинисану процедуру за исказивање, проверу и утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку, што није у складу са одредбама чл. 10. и 14. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници (Закључак 2.1.4).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је прихватила препоруку и у складу са истом формирала Тим за планирање јавних набавки за 2021. годину. Директор установе је 21. октобра 2020. године донео одлуку којом је именовано запослене који ће чинити тим.



Чланови тима су дужни да потребе за одређеном набавком добара, услуга и радова за 2021. годину доставе службенику за јавне набавке најкасније до 15. новембра 2020. године.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Одлука којом се именују лица која чине Тим за планирање јавних набавки бр. 1639/1 од 21. октобра 2020. године.
- 2) Упутство организационим јединицама о пријављивању потреба по службама за набавку добара, услуга и радова за 2021. годину број 1640 од 21. октобра 2020. године;
- 3) Пријављивање потреба по службама за набавку добара, услуга и радова за 2021. годину број 1641 од 21. октобра 2020. године са потписима руководиоца организационих јединица;
- 4) Исказане потребе за јавну набавку хране за 2021. годину од 6. новембра 2020. године;
- 5) Исказане потребе за јавну набавку електричне енергије за 2021/22 годину са прегледом планираног утрошка по месецима;

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2 Специјална болница није у одлукама о покретању поступка јавне набавке навела податке о апропријацији у финансијском плану.

2.2.2.1 Опис неправилности

Специјална болница није у одлукама о покретању поступка јавне набавке навела податке о апропријацији у финансијском плану-(Закључак 2.2.3).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Препоручено је одговорним лицима Специјалне болнице да доносе одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и садржину конкурсне документације у погледу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (основи за искључење и критеријуми за избор привредног субјекта), утврђују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да прихвата препоруку и да ће у складу са истом доносити одлуке о спровођењу поступка јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 91. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019) који се примењује од 1. јула 2019. године је прописано да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне



набавке. Овим законом није више прописана обавеза да одлука о покретању поступка мора да садржи и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Увидом у достављену Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке парентералних лекова ЈН-02/2021 број 387 од 4. марта 2021. године је утврђено да ова одлука садржи све обавезне елементе утврђено чланом 91. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019).

Као доказ о предузетим активностима достављена је Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке бр. 387 од 04.03.2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3 Специјална болница није конкурсном документацијом предвидела да је понуђач дужан да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности

2.2.3.1 Опис неправилности

Специјална болница није конкурсном документацијом у поступку јавне набавке осигурања имовине и лица за 2018. и 2019. годину предвидела да је понуђач дужан да има важећу дозволу надлежног органа за обављање одговарајуће делатности, што није у складу са одредбама члана 75. став 1. тачка 5) у вези члана 77. Закона о јавним набавкама (Закључак 2.2.4).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице је препоручено да доносе одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и садржину конкурсне документације у погледу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (основи за искључење и критеријуми за избор привредног субјекта), утврђују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да прихвата препоруку, планом јавних набавки за 2021. годину предвиђене су услуге осигурања, неправилност ће бити исправљена.

Одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019) је прописано да ако привредни субјект мора да поседује одређено овлашћење, односно дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке или да буде члан одређене организације да би могао да обавља предметну делатност, наручилац може од њега да захтева да докаже поседовање такве дозволе, овлашћења или чланства.

Увидом у достављену документацију је утврђено да је Специјална болница у поступку јавне набавке електричне енергије у отвореном поступку за који је објављен јавни позив број 2021/S F02-0005449 3. марта 2021. године и донета одлука о додели уговора 25. марта 2021. године тражила доказивање поседовање посебне дозволе или овлашћења за обављање



професионалне делатности што је у складу са цитираном одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Упутство понуђачима како да сачине понуду – припрема понуде за јавну набавку електричне енергије за 2021. годину;
- 2) Лиценца за обављање енергетске делатности снабдевање електричном енергијом за изабраног понуђача, број лиценце 0171/15-ЛЕ-СН од 23. децембра 2015. година са роком важења од 10 година;
- 3) Изјава одабраног понуђача која се односи на важност лиценце за трговину електричном енергијом на тржишту електричне енергије.
- 4) Извршен увид у јавно доступне податке на интернет страници <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/18028>.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4 Специјална болница није моделом уговора који се реализују у две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години

2.2.4.1 Опис неправилности

Специјална болница је закључила најмање пет уговора о набавци услуга (превоз гостију и радника за 2018. и 2019. годину и набавка услуга осигурања за 2018. годину) у трајању од 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године с тим да у уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Закључак 2.2.5).

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у свим моделима уговора за 2021. годину за објављене поступке јавних набавки садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са одредбама члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.



Увидом у моделе уговора за јавне набавке електричне енергије, парентералних лекова и горива за службена возила (ЈН 01/2021, ЈН 02/2021 и ЈН -03/2021) је утврђено да је Специјална болница предвидела овим моделима уговора одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Модел уговора о јавној набавци добара ЈН 01/2021 ОП - електрична енергија (члан 3. став 6. Уговора);
- 2) Модел уговора о јавној набавци добара ЈН 02/2021 ОП - Парентерални лекови (члан 2. став 2. уговора) и
- 3) Модел уговора о јавној набавци добара ЈН 03/2021 ОП- набавка горива за службена моторна возила, уља, течности за одржавање моторних возила и течног нафтног гаса (члан 1. став 3. уговора).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.5 Специјална болница није одредила лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци и није спровела организационе и техничке мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци

2.2.5.1 Опис неправилности

Специјална болница није пратила извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки, осим праћења уговорених цена. Софтвер за рачуноводство није садржао интегрисана решења којима би могло да се прати извршење уговора о јавним набавкама по вредности и по количини. Додављачи који су закључили више уговора за испоруку више производа по више партија нису издавали засебне рачуне за сваки уговор посебно, већ један рачун без обзира на колико се уговора односи, тако да није могло бити организовано вредносно праћење извршења уговора о јавној набавци. Наведено је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности уговора из уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица (Закључак 2.3.1).

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је одредила лице за праћење извршења уговора о јавној набавци као што је дефинисано Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица, у делу IV Праћење извршења уговора о јавним набавкама, члан 50.



Допуном доказа, достављен је допис од 5. маја 2021. године у којем Специјална болница наводи да су организовали праћење извршења уговора за јавне набавке увођењем софтвера за рачуноводство (материјално књиговодство) који садржи интегрисана решења којима би могло да се прати извршење уговора о јавним набавкама по вредности и количини. Добављачи који су закључили уговоре за више од једне партије достављају рачуне за сваку партију посебно, али још увек није могуће целовито извештавање о текућем извршењу уговора јер нису интегрисани подаци из софтвера са стањем на дан 31. 12. 2020. године са подацима из 2021. године.

Специјална болница је као доказ о предузетим активностима доставила:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица, бр. 433/1 од 17.03.2021. године.
- 2) Уговор о купопродаји број 1504 од 28. септембра 2020. године (закључен за партију 12) и рачуне број 0641 од 16. октобра 2020. године, 0691 од 30. октобра 2020. године, 0669 од 23. октобра 2020. године, 0714 од 6. новембра 2020. године, 0731 од 13. новембра 2020. године, 0773 од 27. новембра 2020. године, 0079 од 5.02.2021. године, 0097 од 12. фебруара 2021. године, 0114 од 19. фебруара 2021. године, 0138 од 26. фебруара 2021. године, 0157 од 5. фебруара 2021. године, 0191 од 19. марта 2021. године, 0215 од 26. марта 2021. године и 0243 од 9. априла 2021. године.
- 3) Уговор о купопродаји број 1497 од 28.09.2020. године (закључен за партију 5) и рачуне број 0640 од 16. октобра 2020. године, 0668 од 23. октобра 2020. године, 0692 од 30. октобра 2020. године, 0712 од 6. новембра 2020. године, 0729 од 13. новембра 2020. године, 0752 од 20. новембра 2020. године, 0771 од 27. новембра 2020. године, 0010 од 11.01.2021. године, 0032 од 22. јануара 2021. године, 0078 од 5. фебруара 2021. године, 0096 од 12. фебруара 2021. године, 0113 од 19. фебруара 2021. године, 0137 од 26. фебруара 2021. године, 0156 од 5. марта 2021. године, 0168 од 12. марта 2021, 0192 од 19. марта 2021. године, 0213 од 26. марта 2021. године и 0242 од 9. априла 2021. године.
- 4) Уговор о купопродаји број 1502 од 28.09.2020. године (закључен за партију 10) и рачуне број 0670 од 23. октобра 2020. године, 0639 од 16. октобра 2020. године, 0689 од 30. октобра 2020. године, 0713 од 6. новембра 2020. године, 0730 од 13. новембра 2020. године, 0753 од 20. новембра 2020. године, 0772 од 27. новембра 2020. године, 0077 од 5. фебруара 2021. године, 0098 од 12. фебруара 2021. године, 0115 од 19. фебруара 2021. године, 0139 од 26. фебруара 2021. године, 0158 од 5. марта 2021. године, 0190 од 19. марта 2021. године и 0214 од 26. марта 2021. године.
- 5) Аналитичке картице добављача са којим су потписани напред наведени уговори за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године и од 1. јануара 2021. до 26. априла 2021. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.



Мера исправљања је делимично задовољавајућа имајући у виду да још увек нису интегрисани подаци о извршењу уговора, који се извршавају у две буџетске године, из 2020. године са подацима о извршењу ових уговора у 2021. години. Потребно је да Специјална болница достави извештај из софтвера о праћењу извршења уговора након интеграције података за свих 12 месеци у којима је уговора на снази.

2.2.6 Специјална болница је преузела обавезе преко вредности уговора

2.2.6.1 Опис неправилности

Специјална болница је извршила набавку животних намирница најмање у износу од 2,31 милион динара преко вредности уговора и на тај начин преузела обавезе у наведеном износу без примене Закона о јавним набавкама (Закључак 2.3.2).

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице је препоручено да одреде лице из реда запослених за праћење извршења уговора о јавним набавкама и предузму мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама које укључује проверу цена, квалитета и обима набавке у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

Увидом у достављену документацију је утврђено да је Специјална болница успоставила систем праћења извршења уговора о јавној набавци и да се на свакој фаktури евидентира податак о броју уговора и партије на коју се уговор односи. Међутим, софтверско решење још увек не омогућава ажурно извештавање за уговоре који се извршавају у две буџетске године јер софтвер не преузима податке са стањем на дан 31. 12. претходне године у наредну годину (почетно стање).

Као доказ о предузетим активностима достављен је План јавних набавки за 2021. годину, верзија 1 од 22. децембра 2020. године. Поред тога, достављени су докази наведени под тачком 2.2.5.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа имајући у виду да још увек нису интегрисани подаци о извршењу уговора, који се извршавају у две буџетске године, из 2020. године са подацима о извршењу ових уговора у 2021. години. Потребно је да Специјална болница достави извештај из софтвера о праћењу извршења уговора након интеграције података за свих 12 месеци у којима је уговор на снази.



2.2.7 Специјална болница је, по закљученим уговорима повећала обим набавке до и преко 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци супротно Закону о јавној набавци

2.2.7.1 Опис неправилности

Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку уља за ложење – мазута за 2018. годину, повећала обим набавке најмање у износу од 316 хиљада динара, односно до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци, а да није донела и објавила одлуку о измени уговора и доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Закључак 2.3.3).

Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку уља за ложење – мазута за 2018. годину, повећала обим набавке најмање у износу од 5,35 милиона динара, односно за 84% од вредности првобитно закљученог уговора, а да није спровела поступак јавне набавке (Закључак 2.3.4).

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице је препоручено да одреде лице из реда запослених за праћење извршења уговора о јавним набавкама и предузму мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама које укључује проверу цена, квалитета и обима набавке у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да уље за ложење - мазут не користе за загревање воде и грејање објеката од када је дошло до изливања мазута, овај енергент је замењен електричном енергијом чија набавка је предвиђена у Плану јавних набавки у 2021. години, редни број набавке 0002, процењена вредност набавке 17.000.000 динара.

Увидом на портал Јавних набавки је утврђено да је Специјална болница закључила уговор о јавној набавци електричне енергије број 1801-145277/3-21 од 30. марта 2021. године на уговорену вредност од 11.906.000 динара без ПДВ-а, односно 14.287.000 динара са ПДВ-ом.

Увидом у достављену документацију је утврђено да је Специјална болница успоставила систем праћења извршења уговора о јавној набавци и да се на свакој факури евидентира податак о броју уговора и партије на коју се уговор односи.

Као доказ о предузетим активностима достављен су:

- 1) План јавних набавки за 2021. годину, верзија 1 од 22. децембра 2020. године.
- 2) Уговор о купопродаји електричне енергије број 607 од 13. априла 2020. године;
- 3) Уговор о купопродаји добара – јавној набавци добара ЈН-01/2021 ОП електрична енергија број 449 од 29. марта 2021. године;
- 4) Аналитичка картица за добављача;



- 5) Рачун за електричну енергију за април 2021. године број 29665954 од 17. маја 2021. године.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.8 Специјална болница није прописала издавање наруџбенице за јавне набавке на које се закон не примењује

2.2.8.1 Опис неправилности

Специјална болница није Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица прописала начин састављања и достављања иницијалних аката за покретање набавке, техничких спецификација, услова и начина за покретање поступка и закључивање уговора, односно издавања наруџбенице за јавне набавке на које се закон не примењује (Закључак 2.4.1).

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице је препоручено да интерним актом уреде поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Увидом у Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке бр. 433/1 од 17. марта 2021. године је утврђено да је Специјална болница одредбама члана 62. – 68. уредила поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Као доказ о предузетим активностима достављен је Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама и набавкама друштвених и других делатности бр. 433/1 од 17. марта 2021. године.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.9 Специјална болница није закључила писани уговор за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.9.1 Опис неправилности

Специјална болница је у току 2018. и 2019. године набавила добра, услуге и радове на које се Закон о јавним набавкама не примењује најмање у износу од 1,85 милиона динара, а да није закључила писани уговор, односно издала наруџбеницу (Закључак 2.4.2).



2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је сачинила План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. годину на основу кога је спровела поступке набавке:

- монитора и два скенера марта 2021. године.
- хард диска и инсталације оперативног система априла 2021. године;
- услуге одржавања система техничке заштите априла 2021. године.

У овим поступцима набавке, на које се не примењује Закон о јавним набавкама, Специјална болница је спровела поступак набавке прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама и набавкама друштвених и других делатности бр. 433/1 од 17. марта 2021. године и упутила захтев за достављање понуде на најмање три адресе.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке бр. 433/1 од 17.03.2021. године.
- 2) План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. годину број 1981/2 од 28. децембра 2020. године;
- 3) Четврта измена Плана на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. годину број 440 од 16. марта 2021. године;
- 4) Уговор о набавци монитора и два скенера број 442/2 од 17. марта 2021. године;
- 5) Уговор о набавци хард диска и инсталацији оперативног система број 610 од 13. априла 2021. године;
- 6) Уговор о одржавању система техничке заштите број 643 од 16. априла 2021. године.
- 7) Документацију о спровођењу поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.10 Специјална болница је у 2018. и 2019. години набавила електро и технички материјал без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.10.1 Опис неправилности

Специјална болница је у 2018. и 2019. години преузела обавезе за набавку електроматеријала најмање у износу од 624 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако је имала закључен уговор у поступку јавне набавке за набавку овог материјала са другим добављачем, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Закључак 2.5.1).



Специјална болница је у 2019. години преузела обавезе за набавку техничког материјала најмање у износу од 304 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Закључак 2.5.2).

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице је препоручено да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке грађевинских радова, мобилне телефоније, интернета и електроматеријала и техничког материјала планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је прихватила препоруку којом се одговорним лицима Специјалне болнице препоручује да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавка електроматеријала и техничког материјала планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке. Такође, је навела да су набавка техничког материјала и електро-материјала у 2021. години планиране као партије у оквиру јавне набавке остали материјал. Укупна процењена вредност овог поступка износи 1.500.000 динара.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) План јавних набавки за 2021. годину, верзија 1 од 22. децембра 2020. године.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена мере исправљања је извршена имајући у виду да ће поступак јавне набавке осталог материјала бити накнадно покренут, али да је планиран и да је у ову набавку укључена и набавка електро и техничког материјала. Потребно је да Специјална болница након покретања поступка набавке осталог материјала достави одлуку о покретању поступка ове јавне набавке.

2.2.11 Специјална болница је у 2018. години набавила услуге мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.11.1 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе за набавку услуга мобилне телефоније у 2018. години најмање у износу од 703 хиљаде динара и у 2019. години најмање у износу од 675 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Закључак 2.5.3).



2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да ће набавка услуга мобилне телефоније 2023. години бити спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и да ће доставити уговор одмах по закључењу јер је претходни уговор закључен до 23. фебруара 2023. године.

Као доказ о предузетим активностима достављена је изјава у одазивном извештају и допис службеника за јавне набавке од 18. маја 2021. године.

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена мере исправљања је дата имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у којем је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.12 Специјална болница је у 2018. и 2019. години набавила услуге кабловске телевизије и интернета без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.12.1 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе за набавку услуга кабловске телевизије и интернета у 2018. години најмање у износу од 556 хиљада динара и у 2019. години најмање у износу од 603 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Закључак 2.5.4).

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

Увидом у План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину је утврђено да је под редним бројем 39 планирана набавка кабловске телевизије и интернета процењене вредности 495.000 динара. Специјална болница је 16. марта 2021. године упутила позив за достављање понуда за набавку услуга интернета на период од 24 месеца у поступку набавке на који се не примењује Закон о јавним набавкама на адресу три понуђача будући да је процењена вредност набавке мања од 1.000.000 динара. Два понуђача су доставила понуде што је констатовано у записнику о изабраном понуђачу број 450 од 22. марта 2021. године. Уговор је закључен са понуђачем који је понудио најнижу цену.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) План јавних набавки на који се закон не примењује за 2021. годину (IV измена број 440 од 16. марта 2021. године).
- 2) Електронска пошта која садржи позив за достављање понуде од 16. марта 2021. године и понуде два понуђача заведене у Специјалној болници под бројем 448 од 22. марта 2021. године и 449 од 22. марта 2021. године.
- 3) Записник о изабраном понуђачу број 450 од 22. марта 2021. године и Уговор број 222420004 од 26. априла 2021. године.



2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.13 Специјална болница је у 2019. години набавила грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.13.1 Опис неправилности

Специјална болница је у 2019. години преузела обавезе за набавку грађевинских радова најмање у износу од 2,43 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Закључак 2.5.5).

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да ће набавка радова у 2021. години бити спроведена у складу са Законом о јавним набавкама, као и да је Планом набавки на које се закон не примењује планирана санација кухињског блока, набавка керамичких плочица и керамичарски радови у кухињском блоку и сауни, као и набавка санације плафона у банкет сали и две канцеларији, а које су набавке спроведене и закључени уговори.

Увидом у План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. годину и документацију о спроведеном поступку ових набавки је утврђено да је планирана набавка:

- санације кухињског блока, предвиђена под редним борјем 33 процењене вредности 186.000 динара, спроведена и да је закључен уговор број 216/1 од 3. фебруара 2021. године;
- керамичких плочица и керамичарски радови у кухињском блоку и сауни под редним бројем 34 процењене вредности 57.500 динара, спроведена и да је закључен уговор број 275/1 од 12. фебруара 2021. године;
- плафона у банкет сали и две канцеларији под редним бројем 35 процењене вредности 75.000 динара, спроведена и да је закључен уговор број 264/1 од 10. фебруара 2021. године.

Као доказ о предузетим активностима достављен је:

- 1) План јавних набавки на који се закон не примењује за 2021. годину (IV измена број 440 од 16. марта 2021. године).
- 2) Уговор бр. 216/1 од 03. фебруара 2021. године о набавци услуге малања кухињског блока;
- 3) Уговор бр. 275/1 од 12 фебруара 2021. године о набавци плочица и керамичким радовима у кухињском блоку и сауни;
- 4) Уговор бр. 264/1 од 10.02.2021. године о набавци услуге санације плафона у банкет сали и две канцеларије у Специјалној болници.

2.2.13.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.2.14 Специјална болница је у 2019. години набавила грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.14.1 Опис неправилности

Специјална болница је закључила анекс уговора о уређењу пешачке стазе којим је изменила услове плаћања у односу на услове плаћања уговорене у поступку јавне набавке тако што је предвидела авансно плаћање у вредности 100% уговорених радова и продужила рок за извођење радова, иако нису постојали услови за измену уговора (Закључак 2.3.5).

2.2.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице је препоручено да контролишу извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да дозволе измену уговора на основу општих правила о изменама уговора прописаним Законом о јавним набавкама.

Специјална болница је закључила уговор о јавној набавци осталих намирница у поступку јавне набавке хране за 2020. годину број 1501 од 28. септембра 2020. године којим је уговорила јединачну цену јестивог уља. Одредбом члана 3. овог уговора је утврђено да у току важења уговора може доћи до промене цене, искључиво након истека рока важности понуде, и то у случају промене цене на тржишту роба и услуга за више од 5% уколико исто прихвате обе уговорне стране о чему се закључује анекс уговора. Уговорне стране су закључиле анекс уговора број 472 од 26. марта 2021. године којим су измениле цену јестивог уља због раста цена јестивог уља на тржишту за више од 5%. Добављач је претходно доставио захтев за измену цене, након истека рока важења понуде, и документовао саопштење Републичког завода за статистику да је цена јестивог уља порасла на тржишту за више од 5%. На основу образложеног, провереног и усаглашеног захтева о промени цена са добављачем закључен је анекс уговора о промени цене јестивог уља.

Као доказ о предузетим активностима достављен су:

- 1) Уговор о јавној набавци осталих намирница у поступку јавне набавке хране за 2020. годину број 1501 од 28. септембра 2020. године и Анекс уговора број 472 од 26. марта 2021. године;
- 2) Захтев за измену цене број 324/1 од 25. фебруара 2021. године и испитивање тржишта од 1. марта 2021. године;

2.2.14.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Специјална болница за рехабилитацију Ивањица, Ивањица задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. јун 2021. године

Достављено:

- Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица, Ивањица и
- Архиви.